

**PENGARUH AUDIT *TENURE* , *FEE* AUDIT , DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

Achmad Rusydi Hamdani

201610170311318

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

2020

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT *TENURE* , *FEE* AUDIT , DAN ROTASI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Oleh :

Achmad Rusydi Hamdani

201610170311318

Malang, 20 Juni 2020

Telah disetujui oleh :

Pembimbing,



(**Dr. Setu Setyawan - M.N.**)

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT TENURE, FEE AUDIT, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh :

Achmad Rusydi Hamdani
201610170311318

Diterima dan disetujui
pada tanggal 01 Juli 2020

Pembimbing,


Drs. Setu Setyawan, M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dekan Zuhroh, M.M.

Dr. Masyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH AUDIT TENURE, FEE AUDIT, DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Achmad Rusydi Hamdani

NIM : 201610170311318

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 01 Juli 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.

Penguji II : Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

Penguji III : Drs. Setu Setyawan, M.M.

1.
2.
3.



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

PERYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **Achmad Rusydi Hamdani**

NIM : 201610170311318

Program Studi : Akuntansi

Surel : rusydihamdani17@gmail.com

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah hasil asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustakas sesuai dengan penulisan ilmiah yang berlaku.
3. Peryataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 19 Agustus 2020

Yang Membuat Pervataan



Achmad Rusydi Hamdani

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Puji Syukur yang teramat dalam saya haturkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas kuasa, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul “Pengaruh Audit *Tenure*, *Fee* Audit, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit” ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring sholawat serta salam semoga senantiasa melimpah kepada Nabi Muhamad SAW,. Rasul akhir zaman, penutup para Nabi yang membawa kesempurnaan pada ajaran tauhid serta budi pekerti.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah berjasa dalam memberikan bantuan baik fisik maupun moril kepada penulis. Sebagai ungkapan rasa syukur, dalam kesempatan ini penulis ingin menghaturkan terimakasih serta doa kepada:

1. Drs. H. Fauzan, M.Pd, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang
2. Dra. Ida Zuhroh, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
3. Dr. Masyah Kholmi, M.M Ak. CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
4. Drs. Setu Setyawan M.M selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini sehingga dapat selesai

tepat pada waktunya. Semoga bapak senantiasa dalam limpahan rahmat, karunia, dan lindungan Allah SWT

5. Kedua Orang saya, Bapak Tri Mardianto Amiruddin dan Ibu Rosyiko yang senantiasa memberi dukungan, baik secara materi maupun imateri. Memberi ilmu baik akademik maupun ilmu agama. Serta menghaturkan doa kepada sang pencipta, Yang sangat membantu dalam menyelesaikan tanggung jawab yang saya emban agar dapat segera menyelesaikan Pendidikan.
6. Adik saya satu-satunya, Aisyah Rahmah Haniyah yang telah memberi dukungan agar saya dapat menyelesaikan tanggung jawab.
7. Teman-teman Kelas Akuntansi F, yang telah menemani perjalanan saya sebagai mahasiswa selama 4 tahun, serta membantu dalam kegiatan akademik saya selama 8 semester. Terimakasih banyak, Semoga kalian semua sukses
8. Keluarga HMJ Akuntansi UMM Kakak-Kakak, Adik-Adik, serta yang utama teman teman Pengurus Harian Periode 2018/2019 yang membantu saya dalam berproses demi menjadi pribadi yang lebih baik dan telah menjadi keluarga kedua saya selama berada di Malang.
9. Teman-teman KKN 137 Ambulu, yang telah memberi saya dukungan untuk segera menyelesaikan skripsi saya.
10. Teman-teman skripsi *Express* yang senantiasa menjadi tempat berkeluh kesah, serta memberi motivasi untuk segera menyelesaikan skripsi dan Pendidikan demi meraih masa depan yang gemilang.

11. Indihome, yang telah memberikan koneksi internet yang lumayan prima sehingga saya dapat mengerjakan skripsi serta ujian secara daring dengan lancar.

12. Serta seluruh pihak yang telah memberikan dukungan serta doa yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Semoga segala pengorbanan dan doa yang telah diberikan dapat menjadi pemberat timbangan amal baik kelak.

Demikian penelitian ini, semoga dapat bermanfaat bagi pihak pihak yang dimuat dalam tujuan penelitian. Dengan segala kerendahan hati penulis bersedia menerima saran serta kritik yang dapat membangun demi penelitian yang lebih baik.

Billahittaufiq wal hidayah

Malang, 19 Agustus 2020

Achmad Rusydi Hamdani

DAFTAR ISI

ABSTRAK	
KATA PENGANTAR	
DAFTAR ISI	i
DAFTAR GAMBAR	ii
DAFTAR TABEL	iii
DAFTAR LAMPIRAN	iv
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Peumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II. TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	
2.1 Reviu Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Tinjauan Pustaka.....	11
2.3 Pengembangan Hipotesis	18
2.4 Kerangka Pemikiran	21
BAB III. METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian	22
3.2 Populasi dan Sampel	22

3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	23
3.4 Jenis Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	25
3.5 Metode Analisis Data	26

BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN

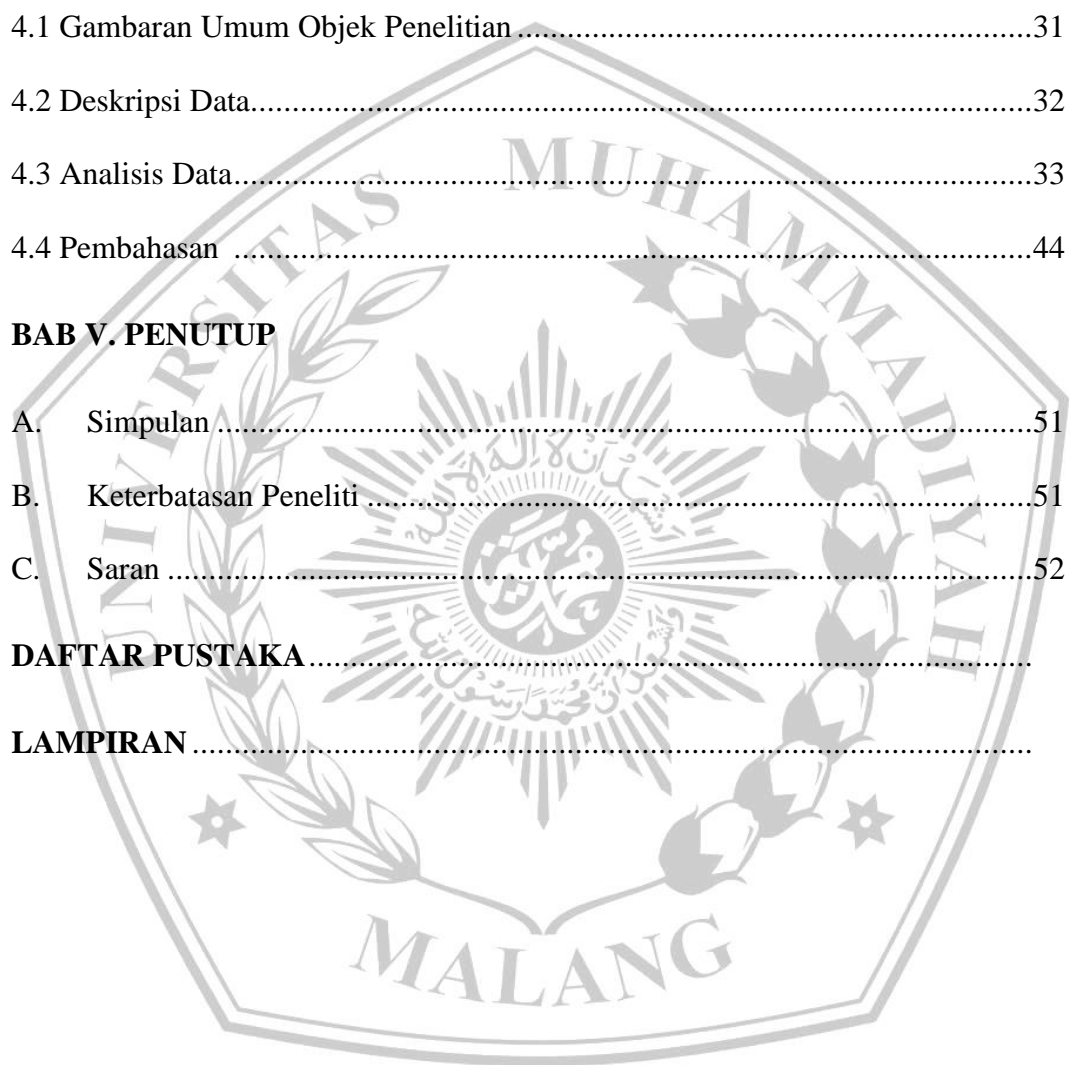
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	31
4.2 Deskripsi Data	32
4.3 Analisis Data	33
4.4 Pembahasan	44

BAB V. PENUTUP

A. Simpulan	51
B. Keterbatasan Peneliti	51
C. Saran	52

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	21
-------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Jumlah Sampel Penelitian	31
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif Audit Tenure	33
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif <i>Fee</i> Audit	35
Tabel 4.4 Hasil Analisis Deskriptif Rotasi Audit	36
Tabel 4.5 Hasil Analisis Deskriptif Kualitas Audit	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow	39
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	40
Tabel 4.8 Hasil Uji Overall Fit mode	40
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis Simultan	41
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis Parsial	42
Tabel 4.11 Hasil Uji Model Regresi Logistik	43

Daftar Pustaka

- Agusti, R., dan N. P. Pertiwi. 2013. "Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Se Sumatera)". *Jurnal Ekonomi*, Vol. 21, No. 03, hlm.
- Alim, M. N., T. Hapsari, dan L. Purwanti. 2007. "Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi". *Simposium Nasional Akuntansi X*, Vol., No., hlm: 26-28.
- Arens, A. A., R. J. Elder, dan M. S. Beasley. 2008. "Auditing dan jasa Assurance". *Jakarta: Erlangga*, Vol., No., hlm.
- DeAngelo, L. E. 1981. "Auditor size and audit quality". *Journal of accounting and economics*, Vol. 3, No. 3, hlm: 183-199.
- Deis Jr, D. R., dan G. Giroux. 1996. "The effect of auditor changes on audit fees, audit hours, and audit quality". *Journal of Accounting and Public policy*, Vol., No., hlm: 55-76.
- El-Gammal, W. 2012. "Determinants of audit fees: Evidence from Lebanon". *International Business Research*, Vol. 5, No. 11, hlm: 136.
- Elder, R. J., M. S. Beasley, A. A. Arens, dan A. A. Jusuf. 2011. "Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)". *Jakarta: Penerbit Salemba Empat*, Vol., No., hlm.
- Febriyanti, N. M. D., dan I. M. Mertha. 2014. "Pengaruh masa perikatan audit, rotasi kap, ukuran perusahaan klien, dan ukuran kap pada kualitas audit". *E-Jurnal Akuntansi*, Vol., No., hlm.
- Francis, J. R., dan M. D. Yu. 2009. "Big 4 office size and audit quality". *The accounting review*, Vol. 84, No. 5, hlm: 1521-1552.
- Giri, E. F. 2010. "Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia". *Simposium Nasional XIII*, Vol., No., hlm: 1-26.
- Hartadi, B. 2018. "Pengaruh fee audit, rotasi kap, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit di Bursa Efek Indonesia". *EKUITAS (Jurnal Ekonomi dan Keuangan)*, Vol. 16, No. 1, hlm: 84-104.
- Imam, G. 2011. "Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 19". *Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro*, Vol., No., hlm.
- Indriani, L., M. Amin, dan J. Junaidi. 2020. "PENGARUH FEE AUDIT, ROTASI KAP, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DI BURSA EFEK INDONESIA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)". *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, Vol. 9, No. 03, hlm.
- Ishak, F. A. P., H. D. Perdana, dan A. Widjajanto. 2015. "Pengaruh Rotasi Audit, Workload, dan Spesialisasi Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2009-2013". *Jurnal Organisasi dan Manajemen*, Vol. 11, No. 2, hlm: 183-194.
- Ittonen, K. 2010. A theoretical examination of the role of auditing and the relevance of audit reports: Vaasan yliopisto.

- Jensen, M. C., dan W. H. Meckling. 1976. "Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure". *Journal of financial economics*, Vol. 3, No. 4, hlm: 305-360.
- Jusup, A. H. 2014. "Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)". *Yogyakarta: STIE-YKPN*, Vol., No., hlm.
- Kurnianingsih, M., dan A. Rohman. 2014. "Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol., No., hlm: 549-558.
- Martono, N. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Mulyadi. 2009. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nizar, A. A. 2017. "Pengaruh Rotasi, Reputasi dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listed di BEI)". *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol. 15, No. 2, hlm.
- Nurintiati, A. A., dan A. Purwanto. 2017. "Pengaruh Tenure Kap, Ukuran Kap, Spesialisasi Auditor dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit dengan Moderasi Komite Audit". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 6, No. 1, hlm: 100-112.
- Panjaitan, C. M., dan A. Chariri. 2014. "Pengaruh Tenure, Ukuran KAP dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol., No., hlm: 221-232.
- Permana, K. X., dan S. Pamudji. 2012. "PENGARUH MASA PERIKATAN AUDIT DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Go Public Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010 Kecuali Perusahaan Jasa Dan Keuangan)", Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Prasetya, I. F., dan R. D. Y. Rozali. 2016. "Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014)". *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, Vol. 8, No. 1, hlm: 49-60.
- Rahman, A., dan B. Siregar. 2012. "Faktor-faktor yang mempengaruhi kecenderungan penerimaan opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia". *Jurnal Akuntansi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta*, Vol., No., hlm.
- Rahmina, L. Y., dan S. Agoes. 2014. "Influence of auditor independence, audit tenure, and audit fee on audit quality of members of capital market accountant forum in Indonesia". *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, Vol. 164, No., hlm: 324-331.
- Rinanda, N., dan A. Nurbaiti. 2018. "Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2012-2016)". *eProceedings of Management*, Vol. 5, No. 2, hlm.
- Santhi, M. W., dan N. M. D. Ratnadi. 2017. "INDEPENDENSI AUDITOR SEBAGAI PEMEDIASI PENGARUH AUDIT FEE DAN TIME BUDGET PRESSURE PADA KUALITAS AUDIT". *E-Jurnal Akuntansi*, Vol., No., hlm: 2059-2089.

- Simbolon, L. 2018. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia". *Repository Institusi USU*, Vol., No., hlm.
- Singgih, E. M., dan I. R. Bawono. 2010. "Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit". *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Vol., No., hlm: 1-21.
- Siregar, S. V. N. P., F. Amarullah, A. Wibowo, dan V. Anggraita. 2012. "Audit tenure, auditor rotation, and audit quality: The case of Indonesia". *Asian Journal of Business and Accounting*, Vol. 5, No. 1, hlm: 55-74.
- Tjun, L. T., E. I. Marpaung, dan S. Setiawan. 2013. "Pengaruh kompetensi dan independensi auditor terhadap kualitas audit". *Jurnal Akuntansi Maranatha*, Vol. 4, No. 1, hlm: 33-56.
- Ulum, D. I., dan D. A. Juanda. 2018. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Yogyakarta: Aditya media Publishing.
- Werastuti, D. N. S. 2013. "Pengaruh Auditor Client Tenure, Debt Default, Reputasi Auditor, Ukuran Klien dan Kondisi Keuangan terhadap Kualitas Audit melalui Opini Audit Going Concern". *Vokasi: Jurnal Riset Akuntansi*, Vol. 2, No. 1, hlm.
- www.cnbcindonesia.com. 2019. "Gara-gara Lapkeu, Deretan KAP Ini Malah Kena Sanksi OJK". [diakses pada 12 Juli 2020].
- www.tempo.co. 2018. "Kasus SNP Finance, Kemenkeu Jatuhkan Sanksi ke Deloitte Indonesia" <https://bisnis.tempo.co/read/1130928/kasus-snp-finance-kemenkeu-jatuhkan-sanksi-ke-deloitte-indonesia/full&view=ok>. [diakses pada 19 Maret 2020].
- Yanthi, M. 2013. "Faktor-Faktor yang Memengaruhi Independensi Akuntan Publik (Studi Empiris: Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur)", Universitas Brawijaya.
- Yuniarti, R. 2011. "Audit firm size, audit fee and audit quality". Vol., No., hlm.
- Yuvisa, E., A. Rohman, dan S. Handayani. 2008. "Pengaruh auditor atas klien terhadap objektivitas auditor dengan auditor tenure, client importance dan client image sebagai variabel anteseden". *Simposium Nasional XI*, Vol., No., hlm: 1-31.

Lembaga Informasi dan Publikasi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang



Tanda Terima Cek Plagiasi

Tanggal: 13/08/2020

KODE 29
A

Nama : Achmad Rusydi Hamdani
NIM : 201610170311318
Jurusan : AKUNTANSI

Naskah Publikasi : Lulus
Terjemahan Abstrak : Selesai

Lembaga Informasi dan Publikasi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang



Rega Nur Fitria Sari

